



ФІН-АУДИТ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

01042, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, буд. 4/6, корпус В, каб. 713, ЄДРПОУ 38354037,
П/р 26006052695244 в ПАТ КБ ПРИВАТБАНК МФО 320649

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СУПЕРІУМ»
станом на 31 грудня 2018 року

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у
сфері ринків фінансових послуг

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СУПЕРІУМ»

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про Товариство

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СУПЕРІУМ» (ТОВ «ФК «СУПЕРІУМ»)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СУПЕРІУМ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	42024152
Місцезнаходження юридичної особи	03190, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЯНУША КОРЧАКА, будинок 9/12, КАБІНЕТ 509
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу)	Розмір (грн.): 3 000 000 (три мільйони) грн.
Види діяльності	Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)
П.І.Б. Директора	Горячкун Сергій Іванович

П.І.Б. Головного бухгалтера	Дерун Галина Петрівна
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 27.03.2018 Номер запису: 1 074 102 0000 074181

Думка аудитора

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СУПЕРІУМ» (далі - Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом Товариства.

На нашу думку, з урахуванням інформації, що викладена у розділі «*Основа для висловлення думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для висловлення думки

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених рішенням Аудиторської палати України в якості національних стандартів аудиту (надалі – МСА), Також нами дотримані вимоги які викладені у «Кодексі етики професійних бухгалтерів» виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та у розділі «Відповідальність аудитора» цього звіту.

Членами групи з виконання завдання і аудиторською фірмою в цілому дотриманий принцип незалежності.

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової звітності Товариства була перевірена наступна фінансова інформація за 2018 рік та інші дані які мають безпосереднє відношення до такої інформації:

- Статутні та реєстраційні документи;
- Річна фінансова звітність;
- Звітні дані;
- Положення про облікові політики та його застосування;
- Структура бухгалтерської служби та документообіг;
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Договори, банківські, касові та інші первинні документи;
- інші документи які характеризують фінансово-господарську діяльність.

В процесі проведення аудиту був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

В процесі виконання завдання нами був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

- переддоговірний комплекс процедур та прийняття завдання до виконання;
- планування аудиту;
- оцінка внутрішнього контролю;
- ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та рівня суттєвості;
- визначення аудиторської вибірки, виконання тестів контролю та виконання процедур по суті;
- виконання аналітичних процедур;
- аналіз робочої документації;
- контроль якості виконання завдання;
- складання аудиторського висновку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб планування та виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в звітах суттєвих помилок. Під час виконання завдання зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в фінансовій звітності Товариства. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку про надання впевненості щодо річної фінансової звітності та звітних даних Товариства.

Аудиторський висновок складено згідно чинного законодавства України, на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до МСА №700 Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та МСА №800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності яка складена відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

З урахуванням рівня суттєвості та інших властивих аудиту обмежень існує ймовірність того, що будь які істотні помилки можуть залишитись не знайденими.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства є відповідальним за підготовку та надання достовірної інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових та інших звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам; оцінку здатності Товариства продовжити свою безперервну діяльність, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервної діяльності, якщо це застосовне.

Відповідальною особою за наглядом над процесом фінансового звітування у звітному періоді є:

Директор – Горячкун Сергій Іванович;

Головний бухгалтер - Дерун Галина Петрівна.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ключові питання аудиту

Оборотні активи Товариства оцінені за первісною вартістю за вирахуванням нарахованої амортизації, яка є наближеною до справедливої вартості на підставі вимог МСФЗ.

В звітному періоді не відбувалось знецінення активів у зв'язку з наявністю ознак знецінення.

Активи, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України відсутні.

Товариство не одержувало в звітному періоді доходів від інвестування активів.

Товариство не має судових позовів та регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність фінансової установи;

Товариство здійснювало істотні операції з активами в межах наданих повноважень.

Дебіторська заборгованість за не фінансовими операціями (аванси сплачені постачальникам за роботи, послуги) відсутня.

Товариство не входить до фінансової групи.

Товариство не залучало кошти на умовах субординованого боргу.

Відповідність приміщення, у якому здійснюється Товариством обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат.

Товариство має облікову та реєструючу системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які відповідають вимогам законодавства, і передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг.

Формування статутного капіталу

Станом на 31.12.2018 розмір статутного капіталу Товариства визначено його статутом відповідає розміру який відображений у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Відповідно до Статуту статутний капітал Товариства становить 3 000 000 (три мільйони) грн. 00 коп. та розподіляється між засновниками наступним чином:

Засновники/учасники Товариства	Місцезнаходження Засновника	Частка (%)	Сума (грн.)
Громадянин України ПІДГУРСЬКИЙ АНДРІЙ ЛЕОНІДОВИЧ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3000000.00	02091, м.Київ, Дарницький район, ПРОВУЛОК СЛАВГОРОДСЬКИЙ, будинки 8-А	100,00	3 000 000,00
РАЗОМ:		100,00	3 000 000,00

Здійснення внеску засновником Товариства у сумі 3 000 000 (сім мільйонів) грн. 00 коп. підтверджено відповідними банківськими виписками.

Станом на 31.12.2018 неоплачений капітал відсутній.

Власний капітал

Власний капітал Товариства становить 3 044 (три мільйони сорок чотири) тис. грн. в т.ч. статутний капітал – 3 000 тис.грн., нерозподілений прибуток – 44 тис.грн і відповідає вимогам пункту 1 розділів VII та XI Положення про державний реєстр фінансових установ, що затверджено Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 28.08.2003 року № 41.

Операції з пов'язаними особами

В 2018 році Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами.

Дотримання Товариством вимог законодавства

В цілому Товариство виконує вимоги передбачені п. 4.3.1.1 – 4.3.1.19 Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює НАЦКОМФІНПОСЛУГ затверджених Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 26.02.2019 №257.

Одночасно зазначаємо, що до нашої компетенції не відносяться наступні питання:

- огляд приміщень у яких здійснюється обслуговування клієнтів;
- огляд місць на предмет їх доступності для візуального сприйняття особами з інвалідністю та іншими маломобільними групами населення;
- огляд та/або перевірка сейфів, охоронних сигналізацій, наявної охорони та т.і., тому ми не розглядаємо вищезазначені питання

Адекватність внутрішнього контролю

В Товаристві діє система внутрішнього контролю, внутрішні правила та процедури якої запроваджені керівництвом для забезпечення стабільного ефективного функціонування підприємства, дотримання внутрішньої господарської політики, збереження та раціонального використання активів підприємства, запобігання та покриття фальсифікацій, помилок, точність і повнота, бухгалтерських записів, своєчасну підготовку надійної фінансової інформації.

Розкриття інформації щодо змісту статей балансу

Рядок балансу 1000 «Нематеріальні активи» у сумі 2 тис.грн. відображає залишкову вартість нематеріальних активів (ліцензія НАЦКОМФІНПОСЛУГ) Товариства, накопичена амортизація склала 0 тис.грн.

Рядок балансу 1010 «Основні засоби» у сумі 25 тис.грн. відображає залишкову вартість основних засобів Товариства, знос склав 1 тис.грн.

Рядок балансу 1165 «Гроші та їх еквіваленти» у сумі 3 081 тис.грн. відображає залишок грошових коштів на рахунках Товариства, а саме:

поточний рахунок – 381 тис.грн.;

депозитний рахунок – 2 700 тис.грн.

Рядок балансу 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» у сумі 59 тис.грн. відображає короткострокову заборгованість Товариства на звітну дату.

Рядок балансу 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» у сумі 10 тис.грн. відображає поточну заборгованість Товариства з податку на прибуток.

Події після дати балансу

За період з 31.12.2018 до дати цього висновку будь яких подій чи обставин, які не знайшли своє відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не виявлено.

Інші факти та обставини

Фактів чи обставин *що стосується безперервності діяльності»,* які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому не виявлено.

Допоміжна інформація

У даному звіті ми не розглядаємо інших питань за їх відсутністю.

Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства є відповідальним за підготовку та надання достовірної інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення річних звітних даних, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

У звітному періоді нами перевірена кожна складова річних звітних даних Товариства станом на 31.12.2018, а саме:

- Титульний аркуш;
- Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
- Довідка про укладені та виконані договори факторингу;
- Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи;

Зазначаємо, що думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані і ми не висловлюємо думку з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» нашою відповідальністю є висловлення думки щодо річних звітних даних на основі результатів

проведеного нами аудиту відповідно до МСА. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, кожна складова частина річних звітних даних не містить суттєвих викривлень.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо річних звітних даних.

Під час аудиту не виявлено будь-яких невідповідностей між річними звітними даними та фінансовою звітністю Товариства за 2018 рік.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІН-АУДИТ»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр АПУ	№4543 видане рішенням АПУ від 20.12.2012р. №262/3, чинне до 20.12.2022р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№0106 від 13.02.2014р. рішенням НАЦКОМФІНПОСЛУГ №441, чинне до 30.11.2022р.
Адреса	01042, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, буд. 4/6, корпус В, каб. 713
Договір на проведення аудиту	Від 23.04.2019 №01-15/42
Початок проведення аудиту	23.04.2019
Закінчення проведення аудиту	20.05.2019

Обмеження щодо розповсюдження

Звертаємо Вашу увагу на те, що даний висновок наданий Товариству для подання інформації регуляторному органу і не може бути використаний для інших цілей.

Директор ТОВ «ФІН-АУДИТ»  Г.С.Скрипніченко

Сертифікат серія № 003336 від 26.03.1998р., чинний до 29.11.2022р.

Дата надання висновку: 20 травня 2019 року



Додаток 6
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями,
фінансовими установами – юридичними особами публічного
права, довірчими товариствами, а також юридичними
особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим
статусом не є фінансовими установами, але мають визначену
законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг
або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з
фінансового лізингу (підпункт 1 пункту 9 розділу III)

Титульний аркуш

Посада	Директор
Прізвище, ім'я, по батькові	ГОРЯЧКУН СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ
Підпис	<i>(підпис)</i>
Дата	20.02.2019

Контактна особа з питань складеної інформації	
Прізвище, ім'я, по батькові	Дерун Галина Петрівна
Посада	Головний бухгалтер
Підрозділ	Бухгалтерія
Телефон із зазначенням коду ММТЗ	0674321977

Інформація фінансової установи за IV квартал квартал 2018 року

Дата звіту	31.12.2018	
Назва юридичної особи	ТОВ "ФК "СУПЕРІУМ"	
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	42024152	
Код банківської установи за класифікацією ЄС	ФК	1036
Код послуг	(13.11) НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФАКТОРИНГУ	

Документи в паперовій формі (із зазначенням сторінок) та файлів електронної форми, що додаються:

- 1. Додаток 6. Інформація фінансової установи
- 2. Додаток 7. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг
- 3. Додаток 9. Довідка про укладені та виконані договори факторингу
- 4. Додаток 14. Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи
- 5. Ф1. Баланс
- 6. Ф2. Звіт про фінансові результати
- 7. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- 8. Ф4. Звіт про власний капітал



ГОРЯЧКУН СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ
(П. І. Б.)

Додаток 7
до Порядку надання послуг фінансовими компаніями, фінансовими установами - приватними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 1 пункту 9 розділу III)

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за період з 2018 року

Найменування фінансової установи або лізингодаця - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СУПЕРІУМ"
Код ЄДРПОУ фінансової установи або лізингодаця - 42024152

№ з/п	Вид фінансової послуги, яка є предметом договору	Кількість укладених договорів, зобов'язання за якими не виконані на початок звітного періоду, шт.	Кількість укладених договорів за період, шт.	Вид клієнта (юридична чи фізична особа, резидент чи нерезидент)	Розмір фінансового активу у грошовому виразі (тис. грн.), що є предметом договору(ів)	Вид фінансового активу (гроші, майно, боргові зобов'язання), що є предметом договору	Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт.	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт.
-------	--	---	--	---	---	--	--	--

Керівник фінансової установи або лізингодаця



(підпис)

ГОРЯЧКУН СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

(П. І. Б.)

Головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку фінансової установи або лізингодаця

Деруш Тамара Петрівна

(П. І. Б.)

Відомості про діяльність банків, банківських фінансових установ, кредитних спілок, позачергових осіб з правами управління банками, банківськими товариствами, банківськими спілками - суб'єктами господарювання, які за своєю правовою суттю не є фінансовими установами, але мають визначену законами та іншими законодавчими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 3 пункту 9 розділу III)

Довідка
про укладені та виконані договори факторингу
з 2018 року
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СУПЕРІУМ" , 42024152

Інформація про укладені та виконані договори факторингу

№ з/п	Вид/Тип клієнта фінансової компанії	Кількість укладених договорів за період, шт.	Вид факторингу (наявна вимога, майбутня вимога, наступне відступлення права грошової вимоги)	Галузь народного господарства	Сума договору (тис. грн)	Загальна сума вимог за договором (тис. грн)	Загальна сума вимог до боржників – фізичних осіб (тис. грн)	Загальна сума вимог до боржників фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності (тис. грн)	Загальна сума вимог до боржників – юридичних осіб (тис. грн)	Кількість виконаних договорів за період, шт.

Інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу

Загальна сума вимог за договором (тис. грн)	На початок періоду	Придбано за період	Погашено за період	Відступлено вимог	Сформовано резервів	Інші зміни дебіторської заборгованості	Нараховано		На кінець періоду
							пені/штрафи	проценти	
Усього, у тому числі:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
до юридичних осіб	0	0	0	0	0	0	0	0	0
до фізичних осіб	0	0	0	0	0	0	0	0	0
до фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Керівник фінансової установи



ГОРЯЧКУН СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

(П. І. Б.)

Головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку фінансової установи

Держук Тетяна Петрівна

(П. І. Б.)

випадків. Фінансовий установами – юридичними особами суб'єктами права, довірчими товариствами, з такою організаційною формою – суб'єктами господарювання, які за своєю правовою природою не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 1 пункту 10 розділу III)

**Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи
станом на 2018 року.**

Найменування	Номер рядка	Вартість, тис. грн
1. Балансова вартість цінних паперів, що не перебувають в біржовому списку принаймні однієї з фондових бірж (у тому числі торгівля якими на фондових біржах заборонена законодавством України), крім цінних паперів, емітованих або виданих центральними органами виконавчої влади, місцевими органами виконавчої влади, Національним банком України та Державною іпотечною установою, а також цінних паперів міжнародних фінансових організацій	010	0
2. Векселі придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості	020	0
3. Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг	030	0
4. Балансова вартість наявних у структурі власності фінансової компанії конструкцій щодо взаємного контролю (зустрічні довгострокові інвестиції) однієї особи над іншою	040	0
5. Інші фінансові інвестиції фінансової компанії у розмірі 10 і більше відсотків власного капіталу	050	0
6. Статутний капітал	100	3000
7. Додатковий капітал	110	0
8. Резервний капітал	120	0
9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	130	44
10. Неоплачений капітал	140	0
11. Субординований борг, у тому числі:	150	0
11.1. від юридичних осіб	151	0
11.2. від юридичних осіб – учасників фінансової установи	152	0
11.3. від фізичних осіб – учасників фінансової установи	153	0
12. Субординований капітал	160	0
13. Не виконані на кінець звітного кварталу зобов'язання щодо фінансування клієнтів (гарантії, поручительства, безвідкличні зобов'язання з кредитування) (для фінансових компаній групи Б)	170	0
14. Інші поточні зобов'язання зі строком погашення до 31 дня (для фінансових компаній групи Б)	180	0

Керівник фінансової установи



ГОРЯЧКУН СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

(П. І. Б.)

Головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку фінансової установи

Деруш Тамара Петрівна

(П. І. Б.)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку I «Загальні вимоги
до фінансової звітності»

Дата (рік, місяць, число)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
"СУПЕРГІМ"

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна
сума

КОДИ
21 травня 2019 р.
42024152
8039100000
Е6Е2930400ДВВВВВ35253139992F22ЕF9430А7108

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
оборотні активи			
власні активи	1000	0	2
власна нерухомість	1001	0	2
власна амортизація	1002	0	0
власні капітальні інвестиції	1005	0	0
власні активи	1010	0	25
власна нерухомість	1011	0	26
	1012	0	1
інвестиційна нерухомість	1015	0	0
власна нерухомість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
амортизація інвестиційної нерухомості	1017	0	0
власні біологічні активи	1020	0	0
власна нерухомість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
власні фінансові інвестиції: які обліковуються за методом справедливої вартості	1030	0	0
фінансові інвестиції	1035	0	0
власні дебіторська заборгованість	1040	0	0
власні дебіторські активи	1045	0	0
	1050	0	0
власні акціонерні витрати	1060	0	0
власні кошти у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
власні оборотні активи	1090	0	0
власні оборотні активи I	1095	0	27
власні активи			
	1100	0	0
власні активи	1101	0	0

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звіт періоду
1	2	3	4
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	0	3081
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	3081
Витрати майбутніх періодів	1170	0	1
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	0	3089
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	0	3116
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0	3000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0	44
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	0	3044
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0

Кінець звітного періоду	Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
4	1	2	3	4
0	Гроші, депозити	1526	0	0
0	Гроші у касі	1530	0	0
0	Резерв на покриття довгострокових зобов'язань	1531	0	0
0	Резерв на покриття зобов'язань, пов'язаних з виплатою	1532	0	0
0	Резерв на покриття премій	1533	0	0
0	Грошові резерви	1534	0	0
0	Грошові контракти	1535	0	0
0	Інші активи	1540	0	0
0	Активна частка в дочірній компанії	1545	0	0
0	Активна частка в асоційованій компанії	1595	0	0
7	Зобов'язання з гарантії та забезпечення			
0	Зобов'язання з гарантії банків	1600	0	0
0	Зобов'язання з гарантії	1605	0	0
0	Зобов'язання з гарантії за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
0	Зобов'язання з гарантії	1615	0	59
3081	Зобов'язання з бюджетом	1620	0	10
0	Зобов'язання з податку на прибуток	1621	0	10
3081	Зобов'язання з страхування	1625	0	1
1	Зобов'язання з оплати праці	1630	0	2
0	Зобов'язання з одержаними авансами	1635	0	0
0	Зобов'язання з розрахунками з учасниками	1640	0	0
0	Зобов'язання з внутрішніх розрахунків	1645	0	0
0	Зобов'язання з страховою діяльністю	1650	0	0
0	Зобов'язання з забезпечення	1660	0	0
0	Зобов'язання з майбутніх періодів	1665	0	0
3089	Зобов'язання з комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
0	Зобов'язання з гарантії	1690	0	0
3116	Зобов'язання з гарантії III	1695	0	72
3000	Зобов'язання з гарантії з необоротними активами, утримуваними	1700	0	0
0	Зобов'язання з гарантії з груповим вибуттям	1800	0	0
0	Зобов'язання з гарантії	1900	0	0
0				3116

ГОРЯЧКУН СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

Сергій Іванович Горячкун



[Signature]
(підпис)
[Signature]
(підпис)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
21 травня 2019 р.
42024152

за ЄДРПОУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СУПЕРІУМ"

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
всього дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
включаючи страхові премії	2010	0	0
включаючи, валова сума	2011	0	0
включаючи у перестраховування	2012	0	0
включаючи незароблених премій, валова сума	2013	0	0
включаючи перестрахованих у резерві незароблених премій	2014	0	0
включаючи реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
включаючи збитки за страховими виплатами	2070	0	0
всього:			
всього	2090	0	0
всього	2095	0	0
включаючи (збитки) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
включаючи (збитки) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
включаючи страхових резервів, валова сума	2111	0	0
включаючи перестрахованих в інших страхових резервах	2112	0	0
включаючи доходи	2120	0	0
включаючи зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
включаючи зміни вартості біологічних активів і нематеріальних активів	2122	0	0
включаючи витрати	2130	237	0
включаючи збиток	2150	0	0
включаючи витрати	2180	0	0
включаючи зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
включаючи зміни вартості біологічних активів і нематеріальних активів	2182	0	0
включаючи результат від операційної діяльності:			
всього	2190	0	0
всього	2195	237	0
включаючи часті в капіталі	2200	0	0
включаючи доходи	2220	291	0
включаючи доходи	2240	0	0
включаючи благодійної допомоги	2241	0	0
включаючи витрати	2250	0	0
включаючи часті в капіталі	2255	0	0
включаючи витрати	2270	0	0
включаючи (збитки) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
включаючи результат до оподаткування:			
всього	2290	54	0
всього	2295	0	0
включаючи (збитки) з податку на прибуток	2300	10	0

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	44	0
збиток	2355	0	0
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	44	0
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	2500	1	0
Витрати на оплату праці	2505	40	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	9	0
Амортизація	2515	1	0
Інші операційні витрати	2520	186	0
Разом	2550	237	0
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

ГОРЯЧКУН СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

Головний бухгалтер

Веруле Ташама Пенушвіла



(підпис)

(підпис)

КОДИ
21 травня 2019 р.
42024152

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Результати операційної діяльності			
Відходи від:			
продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
продажу майна і зборів	3005	0	0
продажу майна за додану вартість	3006	0	0
продажу фінансових	3010	0	0
владних часток, отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
внесків авансів від покупців і замовників	3015	0	0
внесків авансів	3020	0	0
внесків від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
внесків від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
внесків від операційної арсенали	3040	0	0
внесків від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
внесків від страхових премій	3050	0	0
внесків фінансових установ від повернення позик	3055	17	0
інших доходів	3095	0	0
Витрати на операції:			
операційні (робіт, послуг)	3100	151	0
на рекламу	3105	30	0
операційні на спеціальні заходи	3110	8	0
операційні з податків і зборів	3115	7	0
операційні на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	0
операційні на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
операційні на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	0	0
операційні на оплату авансів	3135	0	0
операційні на оплату повернення авансів	3140	0	0
операційні на оплату цільових внесків	3145	0	0
операційні на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
операційні фінансових установ на надання позик	3155	17	0
інших витрат	3190	7	0
збиток/вигода від операційної діяльності	3195	-203	0
Результати інвестиційної діяльності			
Відходи від реалізації:			
інвестицій	3200	0	0
активів	3205	0	0
Витрати на придбання:			
активів	3215	0	0
активів	3220	0	0
внесків від деривативів	3225	0	0
внесків від погашення позик	3230	0	0

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	3000	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	284	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3284	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3081	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	3081	0

Керівник

ГОРЯЧКУН СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

Головний бухгалтер

Деружа Тамара Петрівна



4

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
21 травня 2019 р.
42024152

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

№	Зареєстрований капітал	Капітал у довідках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви	Всього
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
400	0	0	0	0	0	0	0	0	0
401	0	0	0	0	0	0	0	0	0
402	0	0	0	0	0	0	0	0	0
403	0	0	0	0	0	0	0	0	0
404	0	0	0	0	0	0	0	0	0
405	0	0	0	0	0	0	0	0	0
406	0	0	0	0	0	0	0	0	0
407	0	0	0	0	44	0	0	0	44
408	0	0	0	0	0	0	0	0	0
409	0	0	0	0	0	0	0	0	0
410	0	0	0	0	0	0	0	0	0
411	0	0	0	0	0	0	0	0	0
412	0	0	0	0	0	0	0	0	0
413	0	0	0	0	0	0	0	0	0
414	0	0	0	0	0	0	0	0	0
415	0	0	0	0	0	0	0	0	0
416	0	0	0	0	0	0	0	0	0
417	0	0	0	0	0	0	0	0	0
418	0	0	0	0	0	0	0	0	0
419	0	0	0	0	0	0	0	0	0
420	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інше
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	3000	0	0	0	0	0	0	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	
Разом змін у капіталі	4295	3000	0	0	0	44	0	0	
Залишок на кінець року	4300	3000	0	0	0	44	0	0	

Керівник

Головний бухгалтер

ГОРЯЧКУН СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

Петро Тимощук



енний гал	Інші резерв
	10
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0

ПРИМІТКИ до річної фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
«СУПЕРІУМ» ЗА 2018 РІК

ЗМІСТ

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «ФК «СУПЕРІУМ»3

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»3

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»4

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»4

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»4

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»8

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»8

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»8

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»8

Примітка 1.2.2.5 «Інвестиційна нерухомість»8

Примітка 1.2.2.6 «Основні засоби»8

Примітка 1.2.2.7 «Нематеріальні активи»9

Примітка 1.2.2.8 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи
вбуття»9

Примітка 1.2.2.9 «Припинена діяльність»9

Примітка 1.2.2.10 «Податок на прибуток»9

Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і забезпечення»9

Примітка 1.2.2.12 «Доходи та витрати»10

Примітка 1.2.2.13 «Іноземна валюта»13

Примітка 1.2.2.14 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»
.....13

Примітка 1.2.2.15 «Винагороди персоналу»13

Примітка 1.2.2.16 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та
«ціна незалежності»13

Примітка 2. «Розкриття інформації у фінансовій звітності»14

Примітка 2.1. «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»14

Примітка 2.1.1. «Нематеріальні активи»14

Примітка 2.1.1. «Основні засоби»14

Примітка 2.1.3. «Незавершені капітальні інвестиції»14

Примітка 2.1.4. «Довгострокові фінансові інвестиції»14

Примітка 2.1.5. «Довгострокова дебіторська заборгованість»14

Примітка 2.1.6. «Дебіторська заборгованість»14

Примітка 2.1.7. «Власний капітал»15

Примітка 2.1.8. «Поточні зобов'язання»15

Примітка 2.2. «Звіт про фінансові результати».....	15
Примітка 2.3. «Звіт про рух грошових коштів».....	15
Примітка 2.4. «Звіт про власний капітал»	15
Примітка 3. «Операції з пов'язаними особами».....	15
Примітка 4. «Ризики».....	16
Примітка 5. «Події після дати балансу».....	19
Примітка 6. «Затвердження фінансових звітів».....	19

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СУПЕРІУМ»

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «СУПЕРІУМ» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 03190, Шевченківський район, м. Київ, вул. Януша Корчака, будинок № 9/12 каб. 509

Код підприємства за ЄДРПОУ – 42024152.

Товариство було зареєстроване 27 березня 2018 р. приватним нотаріусом Джуринською Л.В. у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 074 102 0000 074181.

Предметом діяльності Товариства є надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у., інші види кредитування, інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Діяльність Товариства здійснюється на підставі:

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ФК №1036 від 24.05.2018 року, виданої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг;

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

- Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування;
- Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);
- Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори Учасників – вищий орган Товариства, що здійснює управління діяльністю в цілому, визначає цілі та основні напрямки діяльності;
- Ревізійна комісія – контролюючий орган, що здійснює контроль за фінансовою та господарською діяльністю Товариства ;
- Директор – виконавчий орган Товариства.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Основа складання фінансової звітності
Підтвердження відповідності

Товариство складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – “МСФЗ”).

Основа оцінки

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Звітний період

Звітним періодом для Товариства є календарний рік. Дана фінансова звітність складена за 2018 рік.

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня. Відповідно, функціональною валютою та валютою подання для цілей складання цієї фінансової звітності є гривня. Одиницею виміру є тисяча гривень (тис. грн.), якщо не вказано інше.

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2018 року.

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 01 січня 2018 року і завершився 31 грудня 2018 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги, яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексі України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку(П(с)БО), МСФЗ та інших.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- превалювання сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).

- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500 грн.

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, зазначеному у цій фінансовій звітності.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариства.

Нижче наведені нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які повинні застосовуватись Товариства у теперішній час або в майбутньому:

Поправки до МСБУ 19 – «Програми з визначеною виплатою: внески працівників». Поправки уточняють вимоги, які ставляться до того, яким чином внески працівників або третіх осіб, які пов'язані з послугами, слід віднести до періодів надання послуги. Крім того, вона дозволяє, але не зобов'язує, визнавати такі внески як зниження вартості послуг в періоді, в якому відповідна послуга надається, у випадку, якщо сума внеску не залежить від числа років надання послуг. Дані поправки не мали впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Товариства.

«Щорічні вдосконалення МСФЗ» (цикл 2010 - 2012 років).

МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». Дане вдосконалення роз'яснює термін умови набуття права шляхом виділення термінів умови про результати діяльності та умови про стаж роботи, які раніше включалися у термін умови набуття права.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Дане вдосконалення роз'яснює, що непередбачена компенсація оцінюється як зобов'язання або як інструмент капіталу на основі МСБУ 32 «Фінансові інструменти: подання», а також вимагає, щоб непередбачені компенсації, що не класифікуються як капітал, переоцінювалися до справедливої вартості на кожен звітний дату з викликанням зміни у справедливій вартості через прибуток чи збиток.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Дане вдосконалення вимагає додаткові розкриття стосовно суджень керівництва, коли операційні сегменти об'єднувалися для представлення у виді звітного сегменту. Вдосконалення також роз'яснює, що звірка суми активів звітних сегментів до активів підприємства вимагається тільки тоді, коли оцінка активів сегмента регулярно подається керівнику, який приймає операційні рішення.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». Дане вдосконалення роз'яснює, що короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованості, за якими не встановлена процентна ставка, можуть, як і раніше, оцінюватися за первісною сумою, без дисконтування, якщо ефект від дисконтування є несуттєвим.

МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Дане вдосконалення роз'яснює, як обчислюється накопичена амортизація, коли об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються за допомогою моделі переоцінки. Чиста балансова вартість активу коригується до переоціненої вартості таким із двох способів:

- валова балансова вартість коригується відповідно до балансової вартості (наприклад, пропорційно зміні чистої балансової вартості або з посиланням на спостережувані ринкові дані). Накопичена амортизація також коригується еквівалентно до різниці між валовою сумою та чистою балансовою вартістю.

- Накопичена амортизація елімінується проти валової балансової вартості.

МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Дане вдосконалення роз'яснює, що у випадку, коли послуги з управління компанією, що звітує (або її материнською компанією), надаються їй іншою спеціалізованою компанією, така компанія буде зв'язаною стороною для компанії, що звітує, і:

- Потребує окремого розкриття суми витрат на управління, наданих окремій спеціалізованій компанії;

- Не потребує розкриття вказаної суми витрат за категоріями, як того вимагає МСБО

24.17.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2011 - 2013 років).

МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Дане удосконалення роз'яснює, що компанії мають право вибору:

- Застосовувати тільки МСФЗ, які обов'язкові для застосування в звітному періоді;

- або також застосовувати один чи декілька МСФЗ, які не є обов'язковими, але їх можна застосовувати достроково.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Дане вдосконалення роз'яснює, що формування всіх видів спільної діяльності, визначених у МСФЗ 11 «Спільні угоди» (а саме спільна діяльність та спільні операції), виключаються зі сфери застосування МСФЗ 3. Виключення зі сфери застосування відноситься тільки до обліку спільних угод у її власній фінансовій звітності і не відноситься до обліку сторонами спільної діяльності своїх часток у спільних угодах.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». МСФЗ 13.52 визначає сферу застосування винятку, який дозволяє організації оцінювати справедливу вартість групи фінансових активів та фінансових зобов'язань на нетто-основі (виняток для портфелю цінних паперів).

Дане вдосконалення роз'яснює, що виняток для портфелю цінних паперів застосовується до всіх договорів, що входять у сферу МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (або МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», якщо він був прийнятий достроково), незалежно від чи відповідають вони визначенню фінансових активів або фінансових зобов'язань в МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання».

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Дане вдосконалення зазначає, що для визначення, чи є придбання інвестиційної нерухомості угодою з об'єднання бізнесу потрібно судитися стосовно конкретних вимог МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», незалежно від вимог МСБО 40, а саме:

- Чи буде придбання інвестиційної нерухомості придбанням активу, групи активів чи об'єднанням бізнесу (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 3).

- Розмежування між інвестиційною нерухомістю та нерухомістю, зайнятою власником (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 40).

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

Фінансові активи відображаються у звіті про фінансовий стан, коли Товариство стає стороною за договором у відношенні відповідного фінансового інструмента. Товариство відображає придбання й реалізацію фінансових активів на стандартних умовах за датою складання угоди.

Всі фінансові активи оцінюються спочатку за вартістю придбання, що представляє собою справедливую вартість витрачених коштів. До вартості придбання додаються витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням або випуском, за винятком фінансових активів та зобов'язань, що оцінюються до справедливої вартості через прибуток або збиток

Справедлива вартість фінансових інструментів

Якщо справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображені у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі цін на активному ринку, вона визначається з використанням різних моделей оцінок, що включають математичні моделі. Вихідні дані для таких моделей визначаються на підставі спостережень ринку, якщо таке можливо, у протилежному випадку, для визначення справедливої вартості необхідно застосувати судження. Судження необхідно робити з урахуванням ліквідності та ризиків, використовуваних для моделі, таких як кореляція й волатильність довгострокових фінансових інструментів.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Запаси матеріальних цінностей - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу

або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2018 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавались матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в Банках.

Грошові кошти на 31.12.2018р. представлені коштами на рахунках в банку та становлять 3 081 тис. грн. Кошти в касі Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та цін на продукцію встановлених Товариством.

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку

з виповаленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Податки

Розрахунок поточних податкових доходів та витрат здійснюється відповідно до податкового законодавства України. Основними чинниками, що викликали відмінність між даними фінансової та податкової звітності є різниці, на які коригується фінансовий результат з метою визначення прибутку для цілей оподаткування, та база оцінок активів та зобов'язань.

Суми відстрочених податків розраховуються за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання в майбутньому податкового прибутку, проти якого будуть реалізовані визнані відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються відповідно до ставки податку, що діятиме у тому періоді, в якому буде реалізовано актив або здійснено розрахунок за зобов'язанням, базуючись на законодавчих нормах, що набрали чинність на звітну дату.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи ліквідації (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).

- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом 2018 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

Товариство не здійснює операції з цінними паперами.

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювала операції з похідними фінансовими інструментами.

Примітка 1.2.2.5 «Інвестиційна нерухомість»

Станом на 31.12.2018 року Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

Примітка 1.2.2.6 «Основні засоби»

Визнання, облік, оцінка та переоцінка основних засобів здійснюється відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами вважаються активи, які Товариство придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 6 000 грн.

Одиницею обліку основних засобів рахується окремий об'єкт.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість ОЗ прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди	10-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	5
Група 9	Інші основні засоби	12

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 5000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100%.

Примітка 1.2.2.7 «Нематеріальні активи»

Визнання й оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за собівартістю. Строк корисного використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно.

Примітка 1.2.2.8 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.

Примітка 1.2.2.9 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.10 «Податок на прибуток»

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2018 році визначена в розмірі – 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і забезпечення»

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо

термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.12 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариства за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають в результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до яких вони належать, з дотриманням принципу нарахування та відповідності, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Доходи та витрати за активами та зобов'язаннями, що відображаються за амортизованою собівартістю, розраховуються з застосуванням ефективної ставки відсотка.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариства визнає витрати шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом визнаються за фактом надання (отримання послуг) або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності.

Товариства не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Товариства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Поправки до МСФЗ 10, «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки в інших компаніях» та МСБУ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»: «Інвестиційні компанії – застосування виключення з вимог щодо консолідації».

Поправки розглядають питання, які виникають при застосуванні виключень щодо інвестиційних компаній згідно з МСФЗ 10. Поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про надання консолідованої фінансової звітності застосовується до материнської компанії, яка є дочірньою організацією інвестиційної компанії, яка оцінює свої дочірні компанії за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня компанія інвестиційної компанії, яка сама не є інвестиційною компанією і надає інвестиційній компанії допоміжні послуги. Всі інші дочірні компанії інвестиційної компанії оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСБО 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його асоційованою компанією або спільним підприємством, які є інвестиційною компанією, до своїх власних часток участі в дочірніх компаніях.

Поправки до МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність: Облік придбання часток участі у спільних операціях». Дані поправки вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбані частки участі у спільній діяльності, діяльність якої являється бізнесом, згідно з відповідними принципами МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднання бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що частки участі в спільній операції, які були придбані раніше, не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ 11 було добавлено виключення зі сфери застосування, згідно котрому дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи компанію, що звітує), знаходяться під спільним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

МСФЗ 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць». МСФЗ 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а за такими залишками - окремими рядками у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. В даний час Товариства оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Ініціатива з розкриття інформації».

Ці поправки скоріш уточнюють, ніж суттєво змінюють, існуючі в МСБО 1 вимоги. Поправки роз'яснюють наступне:

- вимоги до суттєвості в МСБО 1;
- окремі статті в звіті(ах) про прибуток і збиток та інший сукупний дохід і звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- у компаній є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- частка іншого сукупного доходу асоційованих компаній та спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути представлена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковані до складу прибутку чи збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи: Уточнення прийнятних методів зносу і амортизації». Поправки роз'яснюють, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для нарахування зносу основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках

для амортизації нематеріальних активів. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не використовувало заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» - Метод участі у капіталі в окремій фінансовій звітності. Поправки дозволяють організаціям використовувати метод участі у капіталі для обліку інвестицій у дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод участі у капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати цю зміну ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймають рішення про використання методу участі у капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ.

Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини». Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Такі активи більш не належать до сфери застосування МСБО 41, натомість до них застосовується МСБО 16 «Основні засоби». Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно МСБО 16 по накопичених фактичних витратах (до дозрівання) і з використанням обліку моделі по накопиченим фактичним витратам або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин, як і раніше, залишається в сфері застосування МСБО 41 та повинна оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». «Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2012 - 2014 років).

МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» - Зміна способу вибуття. Поправка роз'яснює, що рекласифікація активу або групи вибуття з утримуваних для продажу в групу тих, що підлягають розподілу власникам, або навпаки, вважається продовженням початкового плану вибуття. Після рекласифікації застосовуються вимоги МСФЗ 5 до класифікації, подання та оцінки.

Якщо актив перестає бути класифікований як призначений для розподілу на користь власників, застосовуються вимоги МСФЗ 5 для активів, які перестають класифікуватися як призначені для продажу.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття».

Контракти на обслуговування. Поправка роз'яснює обставини, в яких підприємство зберігає подальшу участь при обслуговуванні переданого активу.

Подальша участь існує, якщо підприємство, яке надає послуги, має майбутні вигоди від переданого фінансового активу. Прикладами, коли подальша участь існує, є ситуації, де плата за обслуговування являє собою:

- змінну винагороду, яка залежить від суми переданого активу; або

- фіксовану винагороду, яку може бути не виплачено в повному обсязі через невиконання переданого фінансового активу.

Поправка повинна застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Тим не менш, поправка не повинна застосовуватися протягом будь-якого періоду, що розпочався до річного періоду, в якому компанія вперше застосовує поправку.

Застосування поправок по взаємозаліку у скороченій проміжній фінансовій звітності.

Ще одна поправка до МСФЗ 7 роз'яснює, що застосування поправки Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань (Поправки до МСФЗ 7), випущеної в грудні 2011 року, явно не вимагається для всіх проміжних періодів. Тим не менш, слід зазначити, що в деяких випадках може знадобитися включення в скорочену проміжну фінансову звітність розкриття з метою дотримання вимог МСФЗ 34.

МСБО 19 «Виплати працівникам» - Ставка дисконтування - регіональні ринки.

Поправка роз'яснює, що високоякісні корпоративні облігації, які використовуються для визначення ставки дисконтування для обліку винагород працівникам, повинні бути виражені в тій же валюті, в якій виплачується відповідна винагорода працівникам. У разі

відсутності ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в конкретних валютах, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями.

Підприємства зобов'язані застосовувати зазначені зміни з самого раннього порівняльного періоду, представленого у фінансовій звітності, початкові коригування визнаються у складі нерозподіленого прибутку на початок цього періоду.

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» - Розкриття інформації «в іншому місці в проміжному фінансовому звіті».

Пункт 16А МСБО 34 вимагає подавати додаткові розкриття або в:

- Примітках до проміжної фінансової звітності, або

- В іншому місці проміжного фінансового звіту.

Поправка роз'яснює, що потрібно перехресне посилання, якщо розкриття представлені "в іншому місці" в проміжній фінансовій звітності, наприклад, у коментарях керівництва або у звіті про ризики компанії. Однак, щоб відповідати пункту 16А МСБО 34, якщо розкриття інформації міститься в окремому від проміжної фінансової звітності документі, такий документ повинен бути доступний для користувачів фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що і сама проміжна фінансова звітність.

У відповідності з Інструкцією (Інструкція №291) про застосування «Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженою наказом Міністерства України від 30.11.1999 року за №291 (у редакції наказу від 09.12.2011р. №1591) інформація про доходи від реалізації фінансових інвестицій узагальнюється на субрахунку 741 "Дохід від реалізації фінансових інвестицій". При веденні бухгалтерського обліку доходів від реалізації фінансових інвестицій та складанні фінансової звітності Товариством застосовано серед інших положення Інструкції №291.

У відповідності з Інструкцією №291 на рахунку 97 "Інші витрати" ведеться облік витрат, що виникають в процесі звичайної діяльності, на субрахунку 971 "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій" відображається балансова вартість реалізованих фінансових інвестицій (на дату їх реалізації) та інші витрати, пов'язані з їх реалізацією. При веденні бухгалтерського обліку доходів від реалізації фінансових інвестицій та складанні фінансової звітності Товариством застосовано серед інших положення Інструкції №291.

Примітка 1.2.2.13 «Іноземна валюта»

Протягом 2018 року Товариство не здійснювало операцій з іноземною валютою.

Примітка 1.2.2.14 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2018 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 1.2.2.15 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.16 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів.

Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмеження та невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 2. Розкриття інформації у фінансовій звітності

Примітка 2.1. «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»

Баланс підприємства складений відповідно до вимог МСФЗ.

Примітка 2.1.1. «Нематеріальні активи»

На балансі підприємства обліковуються нематеріальні активи, які відносяться до групи групи 6 «Інші нематеріальні активи»:

первісна вартість – 2 тис. грн., залишкова вартість – 2 тис. грн.

Примітка 2.1.2. «Основні засоби»

Станом на 31.12.2018 в рядку 1011 відображені основні засоби:

група 4 «Машини й устаткування»

первісна вартість – 17 тис. грн., залишкова вартість – 17 тис. грн.

група 6 «Інструменти, прилади та інвентар»

первісна вартість – 8 тис. грн., залишкова вартість – 8 тис. грн.

За 2018 рік зміни методів нарахування амортизації та терміну корисного використання основних засобів не відбувалося. Уцінка та дооцінка основних засобів у 2018 році не проводилась.

Примітка 2.1.3. «Незавершені капітальні інвестиції»

Станом на 31.12.2018р. в Товаристві відсутні незавершені капітальні інвестиції.

Примітка 2.1.4. «Довгострокові фінансові інвестиції (р. 1030, 1035, 1160 Баланс)»

Станом на 31.12.2018р. в Товаристві відсутні довгострокові фінансові інвестиції.

Примітка 2.1.5. «Довгострокова дебіторська заборгованість»

Станом на 31.12.2018р. в Товаристві відсутня довгострокова дебіторська заборгованість.

Примітка 2.1.6. «Дебіторська заборгованість»

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

I. Дебіторська заборгованість		Станом на 31.12.2018
1) Дебіторська заборгованість за розрахунки з нарахованих доходів		7
ВСЬОГО:		7

Інша поточна дебіторська заборгованість в Товаристві відсутня.

Прострочена дебіторська заборгованість в Товаристві відсутня.

Примітка 2.1.7. «Власний капітал»

Станом на 31.12.2018 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 3 044 тис. грн., з яких статутний капітал становить 3 000 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі.

Нерозподілений прибуток становить 44 тис. грн.

Примітка 2.1.8. «Поточні зобов'язання»

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим особам. Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п.60 МСБО 1.

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації і має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2018р. складаються з:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 59 тис. грн.;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 1 тис. грн.;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 10 тис. грн.;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 2 тис. грн.;

Примітка 2.2 «Звіт про фінансові результати»

За період 2018 року Товариство отримало доходів у загальному обсязі 291 тис. грн. Інформація щодо всіх видів доходів та витрат відображена Товариством у Звіті про сукупний дохід на 31.12.2018р.

Загальний обсяг доходів	Станом на 31.12.2018р.
Інші фінансові доходи	291
ВСЬОГО:	291

Загальний обсяг витрат на 31.12.2018р. становить 237 тис. грн.

Загальний обсяг витрат	Станом на 31.12.2018р.
Адміністративні витрати	237
ВСЬОГО:	237

Прибуток за 2018 рік становить 54 тис.грн.

Примітка 2.3. «Звіт про рух грошових коштів»

Залишок коштів на початок року становить – 0 тис. грн., надходження становлять – 3 301 тис. грн., витрачання – 220 тис. грн. Залишок коштів на кінець року - 3 081 тис. грн.

Примітка 2.4. «Звіт про власний капітал»

Станом на 31.12.2018 року зареєстрований статутний капітал становить 3 000 тис. грн. Нерозподілений прибуток на початок звітного періоду 0,0 тис. грн. Всього власний капітал на початок року становить 0,0 тис. грн. Прибуток за 2018 рік складає 44 тис. грн. Власний капітал на кінець звітного періоду становить 3 044 тис. грн.

Примітка 3. «Операції з пов'язаними особами»

Упродовж 2018 році товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати керівництву Товариства, іншому управлінському персоналу, за період з 27.03.2018р. по 31.12.2018р., становлять 40 тис. грн.

Примітка 4. «Ризики»

В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду ризиків, що притаманні як сфері професійної діяльності на ринку фінансових послуг, зокрема так і господарській діяльності в цілому. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства.

Система управління ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих їй видів ризику).

Система відповідних заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків складається з таких елементів:

- відділ управління ризиками (структурний підрозділ)
- внутрішній контроль/аудит (відповідальний працівник)
- корпоративне управління (організаційна структура, підпорядкування та функції посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов'язків, правила та процедури прийняття рішень, щодо діяльності та контролю).

Серед ризиків Товариство визначає істотні ризики для нього, тобто реалізація яких буде мати істотний вплив на діяльність або фінансовий стан, визначає заходи щодо запобігання та мінімізації впливу. Товариство істотним для себе розглядає **кредитний, ринковий, операційний ризик та ризик ліквідності.**

Система управління ризиками розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку належать такі їх види:

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

Операційний ризик – ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем товариства, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик, правовий ризик.

Ризик втрати ділової репутації –ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків

Стратегічний ризик –ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства

Кредитний ризик –ризик виникнення в товаристві фінансових втрат(збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання

Ринковий ризик – ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає процентний ризик, пайовий ризик, валютний ризик, товарний ризик.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в товариства у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Управління ризиками

Ризик персоналу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику персоналу Товариства:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів
- встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліні
- проведення навчання та підвищення кваліфікації
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом
- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій
- чітке розмежування повноважень та обов'язків
- контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій
- наявність таких інструкцій
- встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

Ризик інформаційно-технологічного впливу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ІТ

- використання надійних технічних, програмних, ІТ систем і засобів комунікації та зв'язку
- забезпечення безперебійного їх функціонування
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах обробки і зберігання
- дублювання та архівування інформації
- організація контролю доступу до інформації та приміщень

Ризик правовий як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового

- чітке розмежування повноважень та відповідальності, регламентування
- своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах
- розробка типових форм та інших документів
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту(контролю)

Ризик втрати ділової репутації

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику втрати репутації

- вибір виваженої бізнес-стратегії
- контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень
- підвищення рівня кваліфікації керівників всіх рівнів
- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її цілям

Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків:

Управління капіталом

Капітал Товариства станом на 31.12.2018р. складається з власного капіталу в загальному обсязі 3 044 тис.грн., який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал в обсязі 3 000 тис.грн., нерозподілений прибуток (збиток) 44 тис.грн.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення аналізу суми власного капіталу та можливості її коригування. Протягом 2018 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
- коригування у разі появи ознак погіршення

Ринкові ризики

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ринкового

- диверсифікація портфелю фінансових інструментів, чутливих до змін відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями
- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок

Валютний ризик

Протягом 2018 року Товариство **не було** схильне до валютного ризику, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота.

Товарний ризик – поточний або майбутній прибуток Товариства **може** бути під негативним впливом змін ринкових цін на товари та послуги Товариства а також коливанням цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Процентний та пайовий ризик – негативні наслідки коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки, коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти. базовим активом яких є такі цінні папери для Товариства на кінець звітного періоду **були досить суттєві.**

Кредитний ризик – Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є **торгова та інша дебіторська** заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що **резерв** на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. У 2018 році резерв на покриття сумнівної заборгованості не створювався. Товариство також не має заборгованостей строком більше 3 років. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства
- диверсифікація структури дебіторської заборгованості
- аналіз платоспроможності контрагентів
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

Аналіз концентрація кредитного ризику за найбільшими контрагентами проведено.

Ризик ліквідності – ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду **незначний**. Поточної заборгованості крім заборгованості за користування кредитами у Товариства не має.

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків

Назва показника	На 31.12.2018		
	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Фінансові активи, тис.грн.			
Поточні рахунки в банку	-	-	-
гривні	3 081	-	-
Долари США	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунки з нарахованих доходів	7	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
Фінансові зобов'язання, тис.грн.			
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	59	-	-
Кредиторська заборгованість: розрахунки з бюджетом	10	-	-
Кредиторська заборгованість: розрахунки зі страхування	1	-	-
Кредиторська заборгованість: розрахунки з оплати праці	2	-	-

Примітка 5. «Події після дати балансу»

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Станом на 25.02.2018р. в Товариства не виникають події після дати балансу, які суттєво впливають на фінансову звітність Товариства.

Примітка 6. «Затвердження фінансових звітів»

Товариство не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюються. Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації директором Товариства «25» лютого 2018р.

Директор

Головний бухгалтер



Горячкун С.І.

Дерун Г.П.

Пронумеровано, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки 36
аркушів

Директор ТОВ «ФІН-АУДИТ»

Скрипніченко Г.С.

«20» 05 2017

